

# Договоры в налоговом планировании.

Лектор Ольга Мурадова (Ястребкова)

## День первый. Налоговые последствия и налоговое планирование договоров и сделок

### 1. Общие положения.

- Гражданский кодекс и Налоговый кодекс – виды обязательств и их налоговые последствия – что первично?
- Всегда ли налоговое законодательство следует за гражданским? Случаи, когда они работают автономно.
- Свобода договора и налоги — можно ли договариваться о налоговых последствиях сделки.
- Последствия ошибок, допущенных при формировании цены сделки в силу неверной ее квалификации или применения положений главы 21 Налогового кодекса РФ.
- Налоговые последствия и возможности оптимизации при
  - ✓ различных способах обеспечения обязательств (задаток, обеспечительный платеж, независимая гарантия, поручительство);
  - ✓ перемене лиц в обязательстве;
  - ✓ при расторжении договоров;
  - ✓ прекращении обязательств зачетом;
  - ✓ новации или предоставлении отступного;
  - ✓ досудебном признании и взыскании штрафных санкций за нарушение договоров;
  - ✓ прощение долга, его части или начисленных штрафных санкций при реструктуризации задолженности или подписании мирового соглашения.

### 2. Реформа Гражданского кодекса. Новые правила – новые возможности.

- Реформирование положений гражданского законодательства и их влияние на вопросы налогообложения.
- Оценка с позиции налогового права новых конструкций, закрепленных в ГК РФ в связи с реформой договорного права:
  - ✓ абонентский договор,
  - ✓ опцион на заключение договора,
  - ✓ опционный договор,
  - ✓ плата за отказ от договора,
  - ✓ возмещение потерь, не связанных с нарушением обязательств.

- Обеспечительный платеж, пределы должного применения.
- Опцион на заключение договора, опционный договор, предварительный договор с обеспечением его исполнения путем внесения задатка, обеспечительного платежа. Опционная премия.
- Нереализация права на заключение договора (требования исполнения по опционному соглашению), налоговые последствия, связанные с обоснованием экономической оправданности расходов, понесенных в связи с уплатой опционной премии.
- Передача прав по опциону на заключение договора, уступка прав по опционному договору.
- Налоговые последствия и возможности, возникающие при наступлении обстоятельств, влекущих возникновение требования возмещения потерь (ст. 406.1 ГК РФ) или обстоятельств, относительно которых были даны недостоверные заверения (ст. 431.2 ГК).
- Налоговые последствия отказа от договора с уплатой отступного.
- Законные проценты по ст.317-1 Гражданского кодекса РФ.
- Заверения об обстоятельствах как способ снижения рисков.

## **День второй. Отдельные виды договоров в налоговом планировании. Секреты налоговых проверок.**

### 3. **Налоговые последствия и возможности, возникающие при исполнении отдельных видов сделок**

- Договор купли-продажи и мены (переход права собственности, возврат товаров, скидки и бонусы).
- Договоры аренды и лизинга (арендная плата, неотделимые улучшения, ремонт арендованных объектов, риски участия в лизинговых сделках и т. п.).
- Договоры займа и кредита, условие о предоставлении коммерческого кредита, взимание законных процентов по денежному обязательству. Проблемы признания процентных доходов и расходов, правила «недостаточной капитализации».
- Договоры простого товарищества (сравнение налогового регулирования для договоров, целью объединения усилия товарищей, по которым является извлечение прибыли, и договоров, целью которых является достижение иной не противоречащей закону цели. Налоговые возможности использования данного договора).
- Спорные вопросы налогообложения, возникающие при избрании различных договорных способов, направленных на создание будущей вещи (договор купли-продажи будущей вещи, договор подряда, договор о совместной деятельности).
- Франчайзинг (договор коммерческой концессии) как способ законного дробления.

#### 4. Использование договорных конструкций и пределы налогового планирования.

- Налоговое планирование в современных условиях, пределы допустимого.
- Управление налоговой нагрузкой. Разграничение налогового планирования и уклонения от уплаты налогов.
- Налоговые разъяснения в постановлении Пленумов Верховного Суда РФ.
- Доктрины необоснованной налоговой выгоды, деловой цели и экономического существа, приоритета существа над формой, пошаговой оценки совокупности сделок.
- Статья 54.1 НК РФ
- Автономия налогового права. Понимание автономии налогового права как свободы в оценке экономической сути имущественных отношений, совершенных хозяйственных операций, сделок вне зависимости от оценки, даваемой иными отраслями права.
- Переквалификация сделок, оценка их в качестве мнимых или притворных.
- Действительный размер налоговой обязанности, обязанность его определения как цель налогового контроля при налоговой переквалификации.